



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Brăila



Str. Delfinului Nr.1, Brăila
Tel: +0239619900,
Fax: +0239619992
e-mail:
admin.brbrjudx01.br@mfinante.ro

DECIZIA Nr.33
din data de ___2010
privind soluționarea contestației formulate de X
înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr. _____.2009

Ministerul Finanțelor Publice, Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila a fost sesizată de D.G.F.P. Județul Brăila, Activitatea de Inspecție Fiscală - Biroul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice, prin adresa nr. __.2009, înregistrată sub nr. __.2009, asupra contestației formulate de X împotriva Deciziei de impunere nr. __.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere emisă de D.G.F.P. Județul Brăila - Activitatea de Inspecție Fiscală.

X, persoană fizică autorizată, cu domiciliul fiscal în Brăila, str. __, nr. __, bl. __, sc. __, ap. __ și cod de înregistrare fiscală __, este reprezentată de __, care a semnat și stampilat, în original, contestația.

Obiectul contestației privește suma totală de __ lei, din care: __ lei cu titlu de T.V.A. și __ lei cu titlu de accesorii aferente T.V.A., stabilite prin Decizia de impunere nr. __.2009 emisă de D.G.F.P. Județul Brăila - Activitatea de Inspecție Fiscală.

Analizând obiectul contestației, și având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Județul Brăila a transmis persoanei fizice adresa nr. __.2010, prin care i-a solicitat să comunice dacă înțelege să-și modifice sau să-și mențină pretenția în calea administrativă de atac, având în vedere faptul că organele de inspecție fiscală, ulterior depunerii contestației, au întocmit Referatul nr. __.2009 privind îndreptarea erorilor materiale, care a stat la baza emiterii unei noi decizii de impunere, respectiv Decizia nr. __.2009.

Adresa mai sus menționată a fost transmisă X cu scrisoarea recomandată nr. __.2010, confirmată de primire în data de 2010.

Menționăm că până la data emiterii prezentei decizii de soluționare a contestației, persoana fizică nu a răspuns solicitării D.G.F.P. Județul Brăila.

Față de cele mai sus menționate, se reține că, privind suma de _ lei, din care: _ lei reprezentând T.V.A. și _ lei reprezentând majorări de întârziere aferente T.V.A., *cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. Județul Brăila poate soluționa pe fond contestația, în condițiile în care organul de inspecție fiscală, ulterior depunerii contestației, a emis o nouă decizie de impunere, respectiv Decizia nr._.2009, prin care obligația contribuabilului a fost diminuată cu această sumă.*

În fapt, se reține că în data de _ .2009 D.G.F.P. Județul Brăila – Activitatea de Inspecție Fiscală a emis pentru X decizia de impunere nr._.2009 prin care a stabilit în sarcina acesteia obligații suplimentare în sumă totală de _ lei, din care: _ lei cu titlu de T.V.A. și _ lei cu titlu de accesorii aferente T.V.A.

Ca urmare a contestației depusă de persoana fizică în calea administrativă de atac, Activitatea de Inspecție Fiscală a întocmit Referatul nr._.2009 privind îndreptarea erorilor materiale, în baza căruia a emis o nouă decizie de impunere, respectiv Decizia nr._.2009, prin care a stabilit că, în mod corect și legal, persoana fizică datorează obligații suplimentare în sumă totală de _ lei, din care: _ lei cu titlu de T.V.A. și _ lei cu titlu de accesorii aferente T.V.A.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.48 și art.206 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, precum:

“ART. 48

Îndreptarea erorilor materiale

Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.

ART. 206

Forma și conținutul contestației

...
(2) *Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.*

Față de cele prezentate, se constată că suma de _ lei (_ lei – _ lei), din care: _ lei (_ lei – _ lei) reprezentând T.V.A. și _ lei (_ lei – _ lei) reprezentând majorări de întârziere aferente T.V.A., contestată de X nu a mai fost stabilită și individualizată ca obligație de plată prin noua decizie de impunere, respectiv Decizia de impunere nr._.2009, și astfel, pe cale de consecință, contestația pentru această sumă urmează a ***se respinge ca fără obiect.***

Analizând termenul de depunere a contestației, D.G.F.P. Județul Brăila constată că Decizia de impunere nr. __.2009 a fost comunicată X cu adresa nr. __.2009, în data de **2009**, când persoana fizică a semnat și ștampilat pentru confirmare, iar contestația a fost depusă la D.G.F.P. Județul Brăila – Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. __, în data de **2009**.

Astfel, conform prevederilor art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, contestația a fost depusă în termenul legal.

Constatând că, în speță, pentru suma totală de __ lei, din care: __ lei cu titlu de T.V.A. și __ lei cu titlu de accesorii aferente T.V.A., sunt întrunite condițiile prevăzute de art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este investită să soluționeze contestația pe fond.

I. Prin contestație, X a arătat că înțelege să conteste decizia de impunere nr. __.2009 prin care a fost "obligat la plata sumei de __ lei reprezentând T.V.A. și __ lei reprezentând accesorii la T.V.A."

Astfel, persoana fizică menționează că, potrivit anexei nr.14 din raportul de inspecție fiscală nr. __/2009, ce a stat la baza deciziei atacate, "*a realizat un volum brut de venituri de __ lei*", iar dacă, în speță, s-ar aplica "*prevederile art.152 alin.2 Cod fiscal rezultă o cifră de afaceri de ... __ lei*". Concluzionând, aceasta reține că, "*X nu îndeplinește condiția pentru a deveni plătitor de TVA (35.000 EURO sau 119.000 lei)*".

Totodată, contestatoarea precizează și că, în situația în care se consideră că a depășit cifra de afaceri de 119.000 lei, contestă "*modul în care au fost calculate taxa pe valoarea adăugată și accesoriiile aferente*".

Privind acordarea dreptului de deducere al T.V.A., persoana fizică menționează că nu înțelege de ce "*pentru perioada 2008 s-a acordat dreptul de deducere în condițiile prevăzute de dispozițiile art.145 alin.1 și alin.2 litera a precum și ale art.146 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal*", iar "*pentru perioada 2009 ... nu a acordat dreptul de deducere invocând prevederile H.G. 1618/2008*".

Astfel, X consideră că, potrivit art.15 din Constituția României, H.G. nr.1618/2008 "*are aplicabilitate pentru persoanele impozabile stabilite ca plătitoare de T.V.A. începând cu data de 01.01.2009*", motiv pentru care ar fi trebuit "*aplicat regimul de deductibilitate pentru perioada 01.11.2009*".

În finalul contestației, persoana fizică semnalează calcularea în mod "*nejustificat și în plus*" a unei T.V.A. în sumă de __ lei, ca urmare a înregistrării eronate, de către organul de inspecție fiscală, în anexa la raport, a veniturilor obținute în luna __ 2008, motiv pentru care solicită "îndreptare a unor greșeli".

Totodată, X menționează că este “de acord” să plătească “T.V.A. în sumă de _ lei și ... accesorii aferente T.V.A. în valoare de _ lei”, (sume stabilite și calculate ca și datorate de persoana fizică), în condițiile în care se va considera că începând cu data de 01.11.2008 “a devenit plătitor de T.V.A.”

Având în vedere cele arătate, persoana fizică solicită “o reverificare a modului cum au fost calculate T.V.A. și accesoriile T.V.A. aferente pentru perioada 2008 – 2009” cu luarea în calcul a T.V.A. deductibilă aferentă acestei perioade.

II. Prin **Decizia de impunere nr. _/2009**, emisă pentru contribuabil X, s-au stabilit obligații fiscale, după cum urmează:

- T.V.A. în sumă de _ lei ;
- majorări de întârziere aferente T.V.A. în sumă de _ lei.

Motivul de fapt al stabilirii acestor sume a fost faptul că “operatorul economic nu s-a înregistrat ca plătitor de T.V.A., nu a calculat, nu a evidențiat, nu a declarat și nu a virat T.V.A. pentru perioada 2008 – 2009”, precum și “înregistrarea pe venituri a lipsei în gestiune constatată la 2006 și 2008” .

2. Prin **Raportul de inspecție fiscală nr. _/2009** întocmit de D.G.F.P. Județul Brăila - Activitatea de Inspecție Fiscală, ce a stat la baza emiterii deciziei atacate, s-a arătat că, a fost efectuată inspecție fiscală generală la X ce a cuprins perioada 2008 – 2009 pentru T.V.A., stabilindu-se în sarcina contribuabilului obligații fiscale suplimentare cu titlu de T.V.A. și majorări de întârziere aferente, în sumă totală de _ lei.

Astfel, prin raport s-a menționat faptul că în luna _ 2008 contribuabilul a depășit plafonul de 35.000 Euro, echivalentul a 119.000 lei, devenind plătitor de T.V.A. la data de 2008, conform art.152 alin.6 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Ca urmare a faptului că agentul economic nu s-a înregistrat ca plătitor de T.V.A. și nu a decontat în perioada verificată, organul de inspecție fiscală a procedat la stabilirea în sarcina acestuia a obligațiilor de plată privind T.V.A. și accesoriilor aferente.

Privind taxa pe valoarea adăugată colectată, prin raportul de inspecție fiscală s-a menționat că X nu a înregistrat, nu a declarat și nu a virat T.V.A. aferentă unor venituri obținute în perioada 2008 – 2009, motiv pentru care organul de inspecție fiscală a procedat la calcularea unei baze de impunere pentru operațiuni cu cota standard de 19%, în sumă de _ lei și a unei taxe pe valoarea adăugată aferentă în sumă de _ lei.

Totodată, s-a mai reținut și faptul că în anul fiscal 2008 contribuabilul a înregistrat lipsă în gestiune în valoare de _ lei, organul de inspecție calculând T.V.A. colectată aferentă acestuia în sumă de _ lei.

Privind taxa pe valoarea adăugată deductibilă, prin raportul de inspecție fiscală se menționează că în perioada 2008 agentul economic a beneficiat de acordarea dreptului de deducere a T.V.A. în conformitate cu prevederile pct.62 alin.2 lit.a) din H.G. nr.44/2004 privind aplicarea dispozițiilor art.152 alin.6 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal. Pentru perioada 2009, organul de inspecție fiscală nu a acordat dreptul de deducere aplicând prevederile H.G. nr.1618/2008.

Astfel, organul de inspecție fiscală a precizat că toate constatările au condus la stabilirea unei obligații în sumă de _ lei, aferentă unei baze de impunere în sumă de _ lei.

Privind taxa pe valoarea adăugată de plată, prin raport s-a reținut că, urmare a inspecției fiscale, s-a stabilit în sarcina X o T.V.A. de plată în sumă de _ lei și accesorii aferente în sumă de _ lei.

Având în vedere faptul că persoana fizică a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr._/2009, prin care a arătat că i-au fost stabilite, în mod nejustificat, o T.V.A. în sumă de _ lei, ca urmare a înregistrării eronate a veniturilor obținute în luna decembrie 2008, organul de inspecție fiscală a procedat la întocmirea Referatului nr._/2009 de îndreptare a erorilor materiale.

Prin referatul mai sus menționat, s-a stipulat faptul că în anexa nr.1 al raportului de inspecție fiscală, la T.V.A. colectată s-a preluat eronat din bonul fiscal nr._/2008 suma totală de _ lei cu T.V.A. colectată aferentă în sumă de _ lei, în loc de suma de _ lei cu T.V.A. în sumă de _ lei.

Astfel, organul de inspecție fiscală precizează că, în realitate, la finele perioadei verificate, T.V.A. de plată este în sumă de _ lei cu accesorii aferente în sumă de _ lei, motiv pentru care se "impune emiterea unei noi decizii de impunere".

Ca urmare a fost emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală, în data de 2009, Decizia de impunere nr._ privind X, comunicată în data de 2009, în care au fost înscrise obligațiile fiscale suplimentare cu titlu de T.V.A., corectate.

III. Din analiza actelor și documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile legale aplicabile speței și având în vedere motivațiile invocate de contestatoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă X datorează bugetului general consolidat al statului suma de _ lei, din care: _ lei diferență T.V.A. și _ lei majorări de întârziere aferente, în condițiile în care nu s-a

înregistrat ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată la termenul legal.

În fapt, conform registrului – jurnal de încasări și plăți, la data de 2008, X avea înregistrat, la rubrica încasări, vânzări de marfuri în sumă totală de _ lei.

Ca urmare a inspecției fiscale generale desfășurată la X, prin actele de control întocmite s-a menționat faptul că, în urma verificării efectuate, s-a constatat că persoana fizică nu s-a înregistrat ca plătitoare de T.V.A. în termenul legal, motiv pentru care s-a procedat la intrarea în legalitate, prin înregistrarea acesteia ca plătitoare de T.V.A. începând cu data de 2008, și stabilirea unei diferențe de T.V.A. în sumă de _ lei și a majorărilor de întârziere aferente în sumă de _ lei.

Împotriva acestor constatări X a depus contestație în calea administrativă de atac susținând faptul că în realitate a realizat o cifră de afaceri de doar _ lei și că ar trebui aplicat regimul de deductibilitate pe întreaga perioadă verificată.

În drept, privind înregistrarea în scopuri de T.V.A., în speță sunt aplicabile prevederile art.152 alin.(2) și alin.(6) precum și prevederile art.153 alin.(7) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

“ Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

ART. 152 - (1) Persoana impozabilă stabilită în România, a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie poate solicita scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire, ...

(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere și pe cele scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) și f), dacă acestea nu sunt accesorii activităților principale, ...

...

(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească

obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art. 153.”

Față de cadrul legal menționat, se reține faptul că, o persoană impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri efectuate în cursul unui an calendaristic, este mai mare sau egală cu echivalentul în lei a plafonului de 35.000 euro, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de T.V.A., în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului.

Astfel, având în vedere cele mai sus reținute, precum și actele și documentele existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Județul Brăila constată că X a înregistrat la data de 2008 venituri totale din vânzări mărfuri în sumă de _ lei (conform registrului jurnal de încasări și plăți, pag.80, fila nr.6 dosar cauză).

Ca urmare, se constată că persoana fizică a depășit plafonul de scutire începând cu data de 2008, ea trebuind să devină în mod legal plătitoare de taxă pe valoarea adăugată, cu 2008.

Având în vedere faptul că X nu a solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea în scopuri de T.V.A., în mod corect și legal organul de inspecție fiscală a procedat la înregistrarea din oficiu a contribuabilului ca și plătitor de T.V.A., potrivit prevederilor art.153 alin.(7) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Privind dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în cazul persoanelor care nu au solicitat înregistrarea în scopuri de T.V.A. ca urmare a depășirii plafonului de scutire, în speță sunt aplicabile, pentru perioada 2008, prevederile pct.62 alin.(2) lit.a) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, astfel:

“62. ...

(2) ... , în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată organele de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal;”

Pentru perioada 2009, sunt aplicabile prevederile pct.62 alin.(2) lit.a) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de

aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, astfel cum a fost modificat prin pct.11 al lit.A a articolului unic din H.G. nr.1618/4.12.2008, precum:

“62....

(2) ... , în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioadă cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată, organele de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal;”

Față de cadrul legal menționat, de actele și documentele existente la dosarul cauzei, se constată că, în situația în care X, a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea ca plătitor de T.V.A. în termenul legal, în mod corect și legal organul de inspecție fiscală a procedat, pentru perioada 2008, la solicitarea plății taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat -o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă.

Totodată, se constată și faptul că, pentru perioada cuprinsă între 2009, în mod corect și legal organul de inspecție fiscală a aplicat prevederile pct.62 alin.(2) lit.a) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, astfel cum a fost modificat prin pct.11 al lit.A a articolului unic din H.G. nr.1618/4.12.2008, respectiv a solicitat plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă.

Pentru cele ce preced, D.G.F.P. Județul Brăila constată că X datorează bugetului general consolidat al statului diferența de T.V.A. în sumă de **_ lei** și pe cale de consecință contestația persoanei fizice privind această sumă va fi **respinsă ca neîntemeiată**.

Potrivit principiului de drept accesoriu urmează principalul și suma de **_ lei** reprezentând majorări de întârziere aferente T.V.A. va fi **respinsă ca neîntemeiată**.

Nu are relevanță în soluționarea favorabilă a cauzei motivația persoanei fizice precum că “nu îndeplinește condiția pentru a deveni plătitor de T.V.A.” realizând o cifră de afaceri de doar **_ lei**, deoarece, după cum s-a menționat, cifra de afaceri care servește drept referință pentru înregistrarea ca plătitor de T.V.A. este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii care ar fi taxabile, efectuate de

persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic. Ori, în speță s-a constatat, în baza documentelor întocmite de contestatoare, că persoana fizică a depășit plafonul de scutire începând cu data de 2008, ea trebuind să devină în mod legal plătitoare de taxă pe valoarea adăugată, cu 2008.

Totodată, nu are relevanță în soluționarea favorabilă a cauzei nici motivația X potrivit căreia ar trebui aplicat regimul de deductibilitate și pentru perioada 2009, având în vedere faptul că, după cum s-a menționat, începând cu data de 2009 prevederile legale care i-ar fi dat dreptul la deducerea T.V.A. și pentru perioada când nu s-a înregistrat ca plătitor de T.V.A., au fost modificate în sensul că persoana fizică nu a mai avut acest drept începând cu această dată.

Pentru cele ce preced și în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210 alin.(2) și art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

1. Respingerea ca fără obiect a sumei de _ lei (_ lei – _ lei), din care: _ lei (_ lei – _ lei) reprezentând T.V.A. și _ lei(_ lei – _ lei) reprezentând majorări de întârziere aferente T.V.A., contestată de X cu domiciliul fiscal în Brăila, str. _, nr._, bl._, sc._, ap._, în contradictoriu cu D.G.F.P. Județul Brăila – Activitatea de Inspecție Fiscală.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de X, privind suma de _ lei, din care: _ lei diferență T.V.A. și _ lei majorări de întârziere aferente, stabilită prin Decizia de impunere nr._/2009 și menținută ca și datorată de organul de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr._/2009.

În temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, prezenta decizie de soluționare este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, respectiv la Tribunalul Brăila, în temeiul art.218 alin.(2) din același act normativ, în termen de 6 luni de la data comunicării.